



Datum van  
inontvangstneming

:

03/07/2014

**Zaak C-255/14****Verzoek om een prejudiciële beslissing****Datum van indiening:**

27 mei 2014

**Verwijzende rechter:**

Kecskeméti Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (Hongarije)

**Datum van de verwijzingsbeslissing:**

19 mei 2014

**Verzoekende partij:**

Robert Michal Chmielewski

**Verwerende partij:**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága

---

(omissis)

In de bestuursrechtelijke procedure inzake accijnzen tussen **R. M. Chmielewski** [(omissis) Krakau, Polen], verzoeker, (omissis) en de **Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága** (regionaal directoraat voor douane- en belastinginspectie van Dél-alföld, dat deel uitmaakt van de nationale belasting- en douanedienst) [(omissis) Szeged (Hongarije)], verweerder (omissis), gaf de Kecskeméti Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság [rechtbank in bestuurs- en arbeidszaken te Kecskemét (Hongarije)] de volgende

**BESCHIKKING**

Deze rechter stelt het Hof van Justitie van de Europese Unie de volgende prejudiciële vragen:

- 1) Voldoet het bedrag van de administratieve geldboete waarin is voorzien door artikel 5/A van wet XLVIII van 2007 tot uitvoering van verordening (EG) nr. 1889/2005 van het Europees Parlement en de Raad van 26 oktober 2005 betreffende de controle van liquide middelen die de Gemeenschap

binnenkomen of verlaten (hierna: „nationale uitvoeringswet”), aan het vereiste van artikel 9, lid 1, van bovengenoemde verordening dat in het nationale recht vastgestelde sancties doeltreffend en afschrikkend zijn en tegelijkertijd evenredig (omissis) aan het verzuim en het nagestreefde doel?

- 2) Is artikel 5/A van de nationale uitvoeringswet, wat het bedrag van de geldboeten betreft waarin het voorziet, in strijd met het verbod op (omissis) verkapte beperkingen van het vrije kapitaalverkeer zoals neergelegd in het Verdrag betreffende de Europese Unie en artikel 65, lid 3, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie?

(omissis)

(omissis) [procedurele aspecten]

## **MOTIVERING**

### **I. Samenvatting van de feiten**

Bij het op (omissis) 4 oktober 2013, na hernieuwde behandeling van de zaak, vastgestelde besluit heeft verzoeker een administratieve geldboete van 24 532 000 HUF opgelegd wegens niet-naleving door verzoeker van de bij verordening (EG) [nr. 1889/2005 van het Europees Parlement en de Raad van 26 oktober 2005 betreffende de controle van liquide middelen die de Gemeenschap binnenkomen of verlaten] (hierna: „verordening”) en de nationale uitvoeringswet opgelegde plicht; met name heeft verzoeker bij het binnenkomen van Hongarije (dat wil zeggen van de Gemeenschap) vanuit Servië op 9 augustus 2012 niet aangegeven dat hij 249 150 BGN, 30 000 TRY en 29 394 RON cash bij zich had, wat overeenkomt met in totaal 40 886 007 HUF (147 492 EUR).

Verzoeker heeft tegen het definitieve administratieve besluit beroep in rechte ingesteld op grond van, naast schending van de voorschriften inzake de administratieve procedure, schending van het Unierecht door de bepalingen van de nationale uitvoeringswet inzake het bedrag van de geldboeten. In die context heeft hij verzocht om inleiding van een prejudiciële procedure.

(omissis)

(omissis) [verwijzing naar de procedurevoorschriften van de Verdragen en van nationaal recht inzake verzoeken om een prejudiciële beslissing]

Het geschil kan worden beslecht na beantwoording van de in het besluit tot inleiding van de prejudiciële procedure gestelde prejudiciële vragen.

## II. Unierecht

### *1. Verdrag betreffende de Europese Unie en Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (geconsolideerde versie)*

„[Hoofdstuk 4] Kapitaal en betalingsverkeer

Artikel 63 (oud artikel 56 VEG)

1. In het kader van de bepalingen van dit hoofdstuk zijn alle beperkingen van het kapitaalverkeer tussen lidstaten onderling en tussen lidstaten en derde landen verboden.
2. In het kader van de bepalingen van dit hoofdstuk zijn alle beperkingen van het betalingsverkeer tussen lidstaten onderling en tussen lidstaten en derde landen verboden.

Artikel 64 (oud artikel 57 VEG)

1. Het bepaalde in artikel 63 doet geen afbreuk aan de toepassing op derde landen van beperkingen die op 31 december 1993 bestaan uit hoofde van het nationale recht of het recht van de Unie inzake het kapitaalverkeer naar of uit derde landen in verband met directe investeringen – met inbegrip van investeringen in onroerende goederen –, vestiging, het verrichten van financiële diensten of de toelating van waardepapieren tot de kapitaalmarkten. Voor beperkingen uit hoofde van nationaal recht in Bulgarije, Estland en Hongarije geldt als datum 31 december 1999.
2. Hoewel het Europees Parlement en de Raad trachten de doelstelling van een niet aan beperkingen onderworpen vrij kapitaalverkeer tussen lidstaten en derde landen zoveel mogelijk te bereiken, stellen zij, onverminderd het bepaalde in de overige hoofdstukken van de Verdragen, volgens de gewone wetgevingsprocedure maatregelen vast betreffende het kapitaalverkeer naar of uit derde landen in verband met directe investeringen – met inbegrip van investeringen in onroerende goederen –, vestiging, het verrichten van financiële diensten of de toelating van waardepapieren tot de kapitaalmarkten.
3. In afwijking van lid 2, kan alleen de Raad, volgens een bijzondere wetgevingsprocedure, met eenparigheid van stemmen en na raadpleging van het Europees Parlement, maatregelen vaststellen die in het recht van de Unie een achteruitgang op het gebied van de liberalisering van het kapitaalverkeer naar of uit derde landen vormen.

Artikel 65 (oud artikel 58 VEG)

1. Het bepaalde in artikel 63 doet niets af aan het recht van de lidstaten:

- a) de ter zake dienende bepalingen van hun belastingwetgeving toe te passen die onderscheid maken tussen belastingplichtigen die niet in dezelfde situatie verkeren met betrekking tot hun vestigingsplaats of de plaats waar hun kapitaal is belegd;
- b) alle nodige maatregelen te nemen om overtredingen van de nationale wetten en voorschriften tegen te gaan, met name op fiscaal gebied en met betrekking tot het bedrijfseconomisch toezicht op financiële instellingen, of te voorzien in procedures voor de kennisgeving van kapitaalbewegingen ter informatie van de overheid of voor statistische doeleinden, dan wel maatregelen te nemen die op grond van de openbare orde of de openbare veiligheid gerechtvaardigd zijn.

2. De bepalingen van dit hoofdstuk doen geen afbreuk aan de toepasbaarheid van beperkingen inzake het recht van vestiging welke verenigbaar zijn met de Verdragen.

3. De in de leden 1 en 2 bedoelde maatregelen en procedures mogen geen middel tot willekeurige discriminatie vormen, noch een verkapte beperking van het vrije kapitaalverkeer en betalingsverkeer als omschreven in artikel 63.

4. Bij ontstentenis van maatregelen als bedoeld in artikel 64, lid 3, kan de Commissie, of, bij ontstentenis van een besluit van de Commissie binnen drie maanden na de indiening van het verzoek door de betrokken lidstaat, kan de Raad een besluit vaststellen waarin wordt bepaald dat door een lidstaat jegens een of meer derde landen genomen beperkende belastingmaatregelen verenigbaar worden geacht met de Verdragen, voor zover deze stroken met de doelstellingen van de Unie en verenigbaar zijn met de goede werking van de interne markt. De Raad besluit met eenparigheid van stemmen, op verzoek van een lidstaat.

Artikel 66 (oud artikel 59 VEG)

Wanneer, in uitzonderlijke omstandigheden, het kapitaalverkeer naar of uit derde landen ernstige moeilijkheden veroorzaakt of dreigt te veroorzaken voor de werking van de Economische en Monetaire Unie, kan de Raad op voorstel van de Commissie en na raadpleging van de Europese Centrale Bank ten aanzien van derde landen vrijwaringsmaatregelen nemen voor een periode van ten hoogste zes maanden, indien deze maatregelen strikt noodzakelijk zijn.”

*2. Verordening (EG) nr. 1889/2005 van het Europees Parlement en de Raad van 26 oktober 2005 betreffende de controle van liquide middelen die de Gemeenschap binnenkomen of verlaten*

„Artikel 9

1. Elke lidstaat stelt sancties vast die van toepassing zijn indien niet aan de in artikel 3 bedoelde aangifteplicht wordt voldaan. Deze sancties moeten doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn.

[...]"

### **III. Nationaal recht**

Wet XLVIII van 2007 tot uitvoering van verordening (EG) nr. 1889/2005 van het Europees Parlement en de Raad van 26 oktober 2005 betreffende de controle van liquide middelen die de Gemeenschap binnenkomen of verlaten

„(omissis)

#### Artikel 1

De douane is bevoegd voor de uitvoering van verordening (EG) nr. 1889/2005 van het Europees Parlement en de Raad van 26 oktober 2005 betreffende de controle van liquide middelen die de Gemeenschap binnenkomen of verlaten (hierna: ‚verordening’).

#### Artikel 2

1. De in artikel 3 van de verordening bedoelde aangifteplicht wordt schriftelijk nageleefd.

2. Opgave moet worden gedaan van de volledige naam en het adres van de eigenaar van de liquide middelen overeenkomstig artikel 3, lid 2, sub b, van de verordening, de volledige naam en het adres van de beoogde ontvanger van de liquide middelen overeenkomstig sub c van die bepaling, en het gebruikte vervoermiddel – en in het geval van auto’s het kenteken – overeenkomstig sub g van die bepaling.

3. Bij de omzetting in euro van de liquide middelen als bedoeld in artikel 3, lid 1, van de verordening wordt de op de dag van de grensoverschrijding door de Magyar Nemzeti Bank (nationale bank van Hongarije; hierna: ‚MNB’) bekendgemaakte officiële wisselkoers toegepast; in het geval van vreemde valuta die niet in de officiële lijst van wisselkoersen van de MNB zijn opgenomen, wordt de wisselkoers toegepast die is vastgesteld in de mededeling van de MNB betreffende de op de dag van de grensoverschrijding geldende wisselkoers voor de omzetting in euro van die valuta.

#### Artikel 3

Teneinde het verkeer van liquide middelen en de naleving van de in artikel 3 van de verordening bedoelde aangifteplicht te controleren, is de douaneautoriteit bij de

uitoefening van haar bevoegdheid als douaneadministratie bevoegd om natuurlijke personen, hun bagage en hun vervoermiddelen te controleren.

(omissis)

(omissis) [voorschriften betreffende de registratie en de verwerking van gegevens door de bevoegde autoriteiten]

Artikel 5/A

1. Ingevolge artikel 9 van verordening nr. 1889/2005 moet een natuurlijke persoon die de Europese Unie binnenkomt of verlaat en de in artikel 3, lid 1, van bovengenoemde verordening bedoelde aangifteplicht niet naleeft met betrekking tot de in artikel 2, lid 2, van die verordening bedoelde liquide middelen die hij in bezit heeft, of die deze plicht onjuist of onvolledig naleeft, ter plaatse een geldboete betalen, waarvan het bedrag in forint wordt vastgesteld

- a) op 10 % van het bedrag dat hij in bezit heeft, indien de liquide middelen samen 10 000 EUR of meer maar niet meer dan 20 000 EUR bedragen;
- b) op 40 % van het bedrag dat hij in bezit heeft, indien de liquide middelen samen meer dan 20 000 EUR maar niet meer dan 50 000 EUR bedragen;
- c) op 60 % van het bedrag dat hij in bezit heeft, indien de liquide middelen samen meer dan 50 000 EUR bedragen.

2. Het bedrag van de geldboete in forint wordt afgerond op het duizendtal. Voor de vaststelling van het bedrag van de geldboete in forint geldt het bepaalde in artikel 2, lid 3, [van de onderhavige wet].

(omissis) [bepalingen inzake de inwerkingtreding en de toestemming voor de vaststelling van uitvoeringsmaatregelen]”

(omissis) [procedurele aspecten]

Kecskemét, 19 mei 2014

[ondertekening]